

Uchwała nr 33/2025
VII Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 11 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Raków za 2024 rok wraz z
informacją o stanie mienia komunalnego

VII Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Monika Dębowska-Sołtyk

Członkowie: Iwona Kudła
 Zbigniew Rękas

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), po zbadaniu w dniu 11 kwietnia 2025 roku sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Raków za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Raków za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

UZASADNIENIE

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Raków za 2024 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w ww. przepisie. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia komunalnego Gminy Raków według stanu na 31 grudnia 2024 roku. Skład Orzekający ustalił, że zakres tej informacji odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, w szczególności zawiera wymagane art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.) informacje na temat dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem paragrafów klasyfikacji budżetowej nie zaś kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c tej ustawy.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2024 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Gminy zaplanowane na poziomie 64.651.520,31 zł zrealizowano w kwocie 43.821.709,70 zł, co stanowi 67,78 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 41.148.349,57 zł wykonano w wysokości 38.036.619,03 zł czyli w 92,43%. Z kolei dochody majątkowe Gminy zaplanowane w wysokości 23.503.170,74 zł wykonano w kwocie 5.785.090,67 zł, co stanowi 24,61 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 70.536.893,10 zł, wykonano w wysokości 44.789.601,09 zł, co stanowi 63,49% planu. Planowane w wysokości 41.092.030,40 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 37.642.638,49 zł czyli w 91,60%, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 29.444.862,70 zł wykonano w kwocie 7.146.962,60 zł czyli w 24,27%.

Niski stopień realizacji dochodów i wydatków majątkowych (co miało przełożenie na obniżenie procentowego wskaźnika realizacji dochodów i wydatków ogółem) wynika w znacznej mierze z nieuzyskania w 2024 środków finansowych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Lokalnych na realizację zadań inwestycyjnych. Przykładowo wskazać należy, że dochody zaplanowane na drogi publiczne gminne wynosiły 6.940.100,00 zł zaś wykonanie 0zł, podobnie środki zaplanowane w ramach tego programu na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego w kwocie 1.187.500,00 zł nie zostały uzyskane. Gmina Raków nie uzyskała również planowanych w kwocie 1.129.052,25 zł środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na sfinansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które planowane były do uzyskania w dziale 921 "Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdz. 92120 "Ochrona i opieka nad zabytkami".

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2024 roku wydatki bieżące są niższe od uzyskanych dochodów bieżących.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Gminy oraz Zarządzeń Wójta nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie ich zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2024 roku stanowi deficyt w kwocie 967.891,39 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.885.372,79 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 7.125.372,79 zł wykonano w wysokości 3.860.356,77 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji obligacji komunalnych w wysokości 5.465.016,02 zł zostały wykonane w kwocie 2.000.000,00zł. Wykonano także przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.660.356,77 zł, oraz spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 200.000,00 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zwrotnego zrealizowano w kwocie 1.240.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości, udzielono również pożyczki w kwocie 236.000,00 zł.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 14.750.000,00 zł (spadek o kwotę

760.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2023 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 1.100.903,24 zł.

Pouczenie:

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Wójtowi Gminy Raków przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Monika Dębowska-Soltyk